

النقطة النهائية

20/20

على

مادة : الحاسبة والبراهيات المالية

الشعبة أو المسلك : علوم اقتصادية المستوى :

70953

التقدير المفسر للنقطة :

4

التوقيع :

عبد الله عري

اسم المصحح :

5) d

31/12/2015

6195		D.E.P. pour risques et charges	150.000	
1555		Bruc pour cha à rép./plus. exer.		150.000
		Augmentation de la provision		
		$600.000 \times \frac{1}{4} = 150.000 \text{ DH}$		
		d°		
6595		D.N.C. aux provisions pour risques et Ch	25.000	
1515		P.P.D. pour amendes douk droit et Pén.		25.000
		Constatation de la provision		

5) e

31/12/2015

3691		Charges constatées d'avance	48600	
6131		Location et charges locatives		48600
		Loyers constatés d'avance		
		$64800 \times \frac{3}{4} = 48600 \text{ DH}$		
		d°		
61251		Achat de fournitures non stockables	9000	
3158		État- autres comptes de débiteurs	980	
4417		Fournisseurs- factures non parvenues		9980
		facture d'électricité d'appoint		
		d°		
71211		Ventes de produits finis	17000	
4491		Produits constatés d'avance		17000
		Produit constatée d'avance		

6) (Sur Annexe n°5, page n°4)

Donner II - Analyse comptable:

1) (Annexe n°5, page n°5)

2) a - Calcul du chiffre d'affaires

$$\text{Taux Coût variable} = 100 - \text{Taux de marge sur coût variable} \\ = 100\% - 35\% = 65\%$$

$$\text{Chiffre d'affaires} = \frac{\text{Coût variable}}{\text{Taux du C.V.}}$$

$$= 487500 \times 100$$

$$= 750000 \text{ DH}$$

2) b - Le tableau d'exploitation différentiel

Elément	Montant	Pourcentage
Chiffre d'affaires	750 000	100 %
Coût variable	487 500	65%
Marge / C.V.	262 500	35%
Coût fixe	92 400	
Produit courant	170 100	

3) - a - Calcul et mise en équation du seuil de rentabilité.

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{\text{Coût fixe}}{\text{Taux de M/C.V.}}$$

$$= \frac{92400}{0,35}$$

$$= 264\,000 \text{ DH}$$

Le chiffre d'affaire critique pour lequel le résultat courant est nul représente 264 000 DH en 2015.

3) - b - La date de réalisation:

$$\text{Point mort} = \frac{\text{Seuil de rentabilité}}{\text{Chiffre d'affaires}} \times n$$

$$= \frac{264\,000}{750\,000} \times 12$$

$$= 4,29$$

$$\Leftrightarrow 07 \text{ Mai } 2015$$

L'entreprise a réalisé son chiffre d'affaires critique le 07/05/2015.

3) - c - L'indice de sécurité:

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{\text{C.A.} - \text{S.R.}}{\text{C.A.}} \times 100$$

$$= \frac{750\,000 - 264\,000}{750\,000} \times 100$$

$$= 64,8\%$$

L'E/c peut baigner son chiffre d'affaires par 64,8% son après elle réalise des pertes.

4) - (Sur Annexe n° 7, page n° 5)

5) - a - Le fonds de roulement liquidité:

$$\text{F.R.L} = \text{Capitaux propres} + \text{D.L.M.T.} - \text{Actif immobilisé}$$

$$= 600\,000 + 250\,000 - 750\,000$$

$$= 100\,000 \text{ DH}$$

L'entreprise est équilibrée financièrement, l'actif immobilisé est financé totalement par les capitaux permanents.

5) b - Le ratio de solvabilité

Ratio de solvabilité - $\frac{\text{Total d'actif}}{\text{Total des dettes}}$

122.7

$$= \frac{750\,000 + 150\,000 + 1\,000\,000}{250\,000 + 150\,000}$$

$$= \frac{1\,800\,000}{400\,000}$$

$$= 4.5$$

Le total d'actif couvre le total des dettes, ainsi l'actif total représente deux fois et demi des dettes.

على

الشعبة أو المسلك : المستوى :

التقدير المفسر للنقطة :

اسم المصحح : التوقيع :

Dossier I - Travaux de fin d'exercice.

1) - a La valeur d'entrée du matériel informatique ERPDI-1.

$$EA = V_e \times t \times D$$

$$\Rightarrow V_e = \frac{EA}{t \times D}$$

$$= \frac{(64000 - 32500)}{20\% \times \frac{18}{12}}$$

$$= \frac{31500}{20\% \times \frac{18}{12}}$$

$$= 105\,000 \text{ DH}$$

1) b - Coût des dotations aux amortissements de l'exercice 15.

→ Dotation des frais d'augmentation du capital: 9800 DH

$$\text{dot} = V_e \times t \times \frac{n}{12}$$

$$= 46000 \times 20\% \times \frac{12}{12}$$

$$= 9200 \text{ DH}$$

→ Dotation du Matériel informatique: 28 500 DH

→ Dot. de ERPDI-1: 7500 DH

$$\text{dot} = V_e \times t \times \frac{n}{12}$$

$$= 50000 \times 20\% \times \frac{9}{12}$$

$$= 7500 \text{ DH}$$

→ Dot. de ERPDI-2: 21 000 DH

$$\text{dot} = V_e \times t \times \frac{n}{12}$$

$$= 105000 \times 20\% \times \frac{12}{12}$$

$$= 21000 \text{ DH}$$

النقطة النهائية

على

المادة :

الشعبة أو المسلك : المستوى :

التقدير المفسر للنقطة :

التوقيع :

سم المصحح :

2) - a -

31/12/2015

6191		D.E.A de l'immobilisation E.N.V	9900	
6193		D.E.A. des Immo. corporelles	28500	
	28113	Amort. des frais d'aug. du capital		9900
	28355	Amort. du matériel informatique		28500
		Dotations de l'exercice 2015		

2) - b - L'évaluation de sortie de OPAI - 1.

$$EA = V_0 \times t \times D$$

$$= 50\,000 \times 90\% \times \frac{48}{12}$$

$$= 180\,000 \text{ DH}$$

$$VNA = V_0 - EA$$

$$= 50\,000 - 40\,000$$

$$= 10\,000 \text{ DH}$$

31/12/2015

28355		Amort. du Matériel informatique	40 000	
6513		VNA des Immo. corporelles cédées	10 000	
	2355	Matériel informatique		50 000
		Sortie de OPAI - 1		

2) - c -

31/12/2015

28113		Amort. des frais d'aug. du capital	46 000	
	2113	Frais d'aug. du capital		46 000
		Rebours des frais d'aug. du capital		

- 3) - a - (Sur Annexe n°1, page n°4)
 3) - b - (Sur Annexe n°2, page n°4)
 4) - a - (Sur Annexe n°3, page n°4)
 4) - b - (Sur Annexe n°4, page n°4).

5) - a -

31/12/2015

3424	3421	Clients douteux ou litigieux Clients Recouvrement du client SAPLIX	90 000	90 000
6196	3942	D.E.P. pour dep de l'actif circulant P.P.D. des clients et comp rattach. Dotations de l'exercice.	17500	17500
3942	7196	P.P.D. des clients et comptes rattachés Rep. sur pass. pour dep. de l'A.C. Reprise de l'exercice.	30 000	30 000
6182	4455	Perles sur créances irrécouvrables État-TVA facturée	50 000 10 000	60 000
	3424	Clients dout. ou litigieux Perte de la créance du client ELAST		

5) - b -

31/12/2015

6392	2951	D.A.P. pour dep. des Immo. Financières P.P.D. des titres de participation Augmentation de la provision des T.P.	8000	8 000
2951	7392	P.P.D. des titres de participation Rep. sur PPD des immob. Financières Annulation de la provision des T.P.	6000	6000

31/12/2015

6514		VNA des Immo. financières cédées	180 000	
	2510	Titre de participation		180 000
		Sortie de 600 TP ^{d°}		
3950		PPD des titres et valeurs de placement	2500	
	7394	Rep. sur PPD des Titres et val. de Pl.		2500
		Reprise de l'exercice		
		d°		
5141		Banque	50780	
6147		Services bancaires	200	
3455		État-TVA récupérable	20	
	7385	Prod. net/cencom des T.V.P		1000
	3500	Titres et valeurs de placement		50000
		Reg. de la cession des T.V.P.		

5)-c-

31/12/2015

3912		PPD des matières et fournitures	15000	
	7196	Rep / pour pass. de l'A. Circ.		15000
		Annulation de la provision / S. C.		
		d°		
3121		Matières premières	200 000	
	61241	Var des Stocks de Mat. premières		200 000
		Constatation du stock final		
		d°		
6196		D.E.P pour dep. de l'ach. circulant	20 000	
	3912	PPD des matières et fournitures		20 000
		Constatation de la prov. / S. F.		

3.375

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Frais préliminaires	46 000	-	-	-	-	46 000	-	0
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	155 000	-	-	-	50 000	-	-	105 000

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires	36 800	9 200	46 000	0
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	64 000	28 500	40 000	52 500

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2015	Règlement 2015	Créance HT au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Ajustement		Créance irrécouvrable (HT)
						Dotation	Reprise	
PLAST	72 000	12 000	50 000	-	30 000	-	30 000	50 000
STP	30 000	15 000	12 500	5 000	25 000	25 000	-	-
SAPLIX	90 000	-	75 000	15 000	-	15 000	-	-
TOTAL						17 500	30 000	-

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres		Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Ajustement	
							Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	600	300	270	-	6 000	-	6 000
	Conservés	400	300	270	12 000	4 000	8 000	-
Titres et valeurs de placement	Cédés	100	500	490	-	1 500	-	1 500
	Conservés	200	500	490	2 000	3 000	-	1 000

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2015

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	105 000	52 500	52 500
Titres de participation	120 000	12 000	108 000
Matières et fournitures consommables	200 000	20 000	180 000

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF)

Résultat net de l'exercice :	
• Bénéfice +	254 600
• Perte -	
Dotations d'exploitation	310 000
Dotations financières	3 000
Dotations non courantes	8 000
Reprises d'exploitation	23 000
Reprises financières	26 000
Reprises non courantes	-
Produits des cessions d'immobilisations	480 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	530 000
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	600 000

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Créances	Capitaux propres	Dettes à long et moyen termes	Dettes à court terme
Valeurs comptables	610 000	190 000	465 000	240 000	195 000
Les amortissements du matériel de transport doivent être diminués de 100 000 DH.	+100 000	-	+100 000	-	-
40 000 DH de créances sur les clients sont encaissables dans deux ans.	+40 000	-40 000	-	-	-
Le dénouement du litige, pour lequel une provision momentanée de 60 000 DH a été constituée, est prévu pour l'exercice 2017.	-	-	-	+60 000	-60 000
Annulation d'un projet de grosses réparations provisionné pour 50 000 DH (Impôt sur les sociétés au taux de 30%).	-	-	+35 000	-50 000	+15 000
Valeurs financières	750 000	150 000	600 000	250 000	150 000